

PAULO HENRIQUE PÊGAS

Contador. Mestre em Ciências Contábeis pela UERJ - Professor de Contabilidade Tributária cursos de graduação e pós-graduação.

MANUAL DE CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA

Freitas Bastos Editora

336.121.8(81)
P376m
3.ed.



DADOS INTERNACIONAIS PARA CATALOGAÇÃO NA PUBLICAÇÃO (CIP)

P422m

Pegas, Paulo Henrique.

Manual de contabilidade tributaria / Paulo Henrique Pêgas. -3a ed. rev e atual - Rio de Janeiro: Freitas Bastos, 2005.

784p.; 23cm.

Inclui bibliografia.

ISBN-85-353-00019-8,

1. Contabilidade tributaria. I. Título.

CDD-657.460981

336.121.8(81)

P376m

3.ed.



SUMÁRIO

1ª PARTE

CONCEITO GERAL DE CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA

Capítulo 1

A Evolução do sistema tributário nacional 3

Capítulo 2

O Estudo Dos tributos Pela Ciência Contábil 14

Capítulo 3

Princípio Fundamental De Contabilidade 20

Capítulo 4

Princípios Constitucionais Tributários E Hierarquia
Do Sistema Tributário Nacional 26

Capítulo 5

Tributos: Conceitos, Espécies E Elementos Fundamentais 33

Capítulo 6

Tributos Nas Demonstrações Financeiras 44

2ª Parte

TRIBUTAÇÃO SOBRE O CONSUMO DE BENS E SERVIÇOS

Capítulo 7

Composição Da Tributação Sobre O Consumo 61

Capítulo 8

Imposto Sobre Circulação De Mercadorias E Serviços
De Transporte Intermunicipal E Interestadual E De
Comunicações - ICMS 65

Capítulo 9

O ICMS E O Modelo De Substituição Tributária 96

Capítulo 10

O ICMS Para Microempresas E Empresas De Pequeno Porte 111

336.121.8(81)

P376m

3.ed.



Capítulo 11	
IPI - Imposto Sobre produtos industrializados	120
Capítulo 12	
ISS - Imposto Sobre Serviços De Qualquer Natureza	130
Capítulo 13	
Pis/pasep: Evolução Histórica	146
Capítulo 14	
Cofins: Evolução Histórica	160
Capítulo 15	
Pis E Cofins De Entidades Imunes E Isentas	167
Capítulo 16	
Pis, Cofins E O Tratamento Das Variações Monetárias E Cambiais	172
Capítulo 17	
Tributação Monofásica E Casos Específicos	181
Capítulo 18	
Pis E Cofins: Funcionamento Básico A Partir De 2004	191
Capítulo 19	
Pis E Cofins: Novo Método De Calculo	210
Capítulo 20	
O Tratamento Contábil Do Pis E Da Cofins Não- cumulativos Discutidos Através De Exemplos Numéricos	262
Capítulo 21	
Pis E Cofins De Instituições Financeiras, Seguradoras E Outras Atividades Específicas	276
Capítulo 22	
Retenções Na Fonte	281
Capítulo 23	
Pis e Cofins Sobre Importações	290

336.121.8(81)
P376m
3.ed.



3ª - Parte
TRIBUTOS SOBRE PATRIMONIO, MOVIMENTAÇÃO
FINANCEIRA, ENCARGOS SOCIAIS E OUTROS

Capítulo 24	
Tributos Com Caráter Regulatório	297
Capítulo 25	
ITCD - Imposto Sobre Transmissão Causa <i>Mortis</i> E Doação	300
Capítulo 26	
ITBI - Imposto Sobre Transmissão Inter Vivos De Bens Imóveis	307
Capítulo 27	
Imposto sobre A Propriedade Territorial Rural (ITR) E Imposto Sobre Grandes Fortunas (IGF)	311
Capítulo 28	
IPTU - Imposto Predial Territorial Urbano	316
Capítulo 29	
IPVA - Imposto Sobre A Propriedade De Veículos automotores	322
Capítulo 30	
Contribuição Sobre A Intervenção No Domínio Economicocide	328
Capítulo 31	
Impostos Sobre Comercio Exterior	336
Capítulo 32	
Imposto Sobre Operações Financeiras	338
Capítulo33	
CPMF: O Imposto Do Cheque	350
Capítulo34	
O Sistema Previdenciário Brasileiro E Os Encargos Sociais	354

336.121.8(81)
P376m
3.ed.



4ª PARTE
IMPOSTO DE RENDA DAS PESSOAS FISICAS

Capítulo 35	
Aspectos Básicos Dos Modelos Completo E Simplificado	377
Capítulo 36	
Rendimentos tributáveis, Isentos E Tributados Exclusivamente Na Fonte	388
Capítulo 37	
Pagamentos Informados E Deduções Permitidas	405
Capítulo 38	
Carne-Leão	413
Capítulo 39	
Declaração De Bens	420
Capítulo 40	
Proposta De Mudança	427

5ª Parte
TRIBUTAÇÃO SOBRE O LUCRO: MÓDULO BASICO

Capítulo 41	
Considerações Iniciais	433
Capítulo 42	
Lucro Real: Do Lucro Contábil Para O Lucro Fiscal	441
Capítulo 43	
Compensações De Prejuízos Fiscais	448
Capítulo 44	
LALUR- Livro De Apuração Do Lucro Real	452
Capítulo 45	
Lucro Real: Comparação Entre As Opções Trimestral E Anual	455
Capítulo 46	
Lucro Presumido	460

336.121.8(81)
P376m
3.ed.



Capítulo 47	
Lucro Real Anual: Antecipações Mensais Em Bases Estimadas	478
Capítulo 48	
Efeitos contábeis e fiscais Sobre Os Estoques	487
Capítulo 49	
Adições Temporárias	492
Capítulo 50	
Adições Definitivas	514
Capítulo 51	
Exclusões Ao Lucro Líquido	529
Capítulo 52	
Contribuição Social Sobre O Lucro Líquido	533
Capítulo 53	
Tributação Das Microempresas E Empresas De Pequeno Porte-Simples	542
Capítulo 54	
Lucro Arbitrado	565
Capítulo 55	
Planejamento Tributário: Normas Antielisivas	568

6ª Parte

TRIBUTOS SOBRE O LUCRO: MÓDULO AVANÇADO

Capítulo 56	
Ativos E Passivos Fiscais Diferidos	575
Capítulo 57	
Compensação De Prejuízos Não-Operacionais	591
Capítulo 58	
Incentivos Fiscais	598

336.121.8(81)
P376m
3.ed.



Capítulo 59	
Juros Sobre Capital Próprio	614
Capítulo 60	
Participações Societárias	636
Capítulo 61	
Reorganizações Societárias	648
Capítulo 62	
Reserva De Reavaliação	655
Capítulo 63	
Incorporação reversa	663

7ª Parte Parte Prática

Capítulo 64	
Exercícios Diversos	679
Gabarito	760
Anexo 1	
Números Do Sistema Tributário Nacional	761
Anexo 2	
Bibliografia	762

336.121.8(81)
P376m
3.ed.

